

## ORIENTERINGSSAK

Til:  
Fakultetsstyret for Det helsevitenskapelige fakultet

Møtedato:  
27.09.2023

Sak:

### Økonomirapport 2.tertial 2023 - Det helsevitenskapelige fakultet

#### Bakgrunn:

Denne orienteringssaken er en intern økonomirapport for Det helsevitenskapelige fakultet, og legges frem for fakultetsstyret for å gi en økonomisk status pr 2.tertial 2023. Vedlegg 1 gir en utvidet gjennomgang av regnskap, budsjett og avsetninger, mens vedlegg 2 viser status for disponering av fakultets strategiske midler. Vedlegg 3 inneholder en begrepsliste med definisjoner av sentrale begreper som benyttes i økonomirapporteringen. Alle tall er presentert i hele millioner kroner. Kostnader og merforbruk er presentert med negativt fortegn i tabeller.

Fakultetet er midt i budsjettprosessen nå og det arbeides med å revidere budsjett for inneværende år, legge detaljert budsjett for 2024, samt oppdatere planleggingsrammene for 2025-2028. Enhetene har frist for å levere budsjett 29.september. Rapporten viser ikke oppdaterte budsjett, men tar utgangspunkt i budsjett godkjent av rektor i mai inneværende år. Vi vil komme tilbake til styret med oppdaterte budsjett til neste økonomirapportering i desember.

#### Hovedtrekk i økonomien

	Regnskap pr 31.08	Budsjett pr 31.08	Årsbudsjett 2023	Prognose pr 31.08
<b>Resultat</b>	<b>57,1</b>	<b>0,9</b>	<b>-35,6</b>	<b>20,7</b>

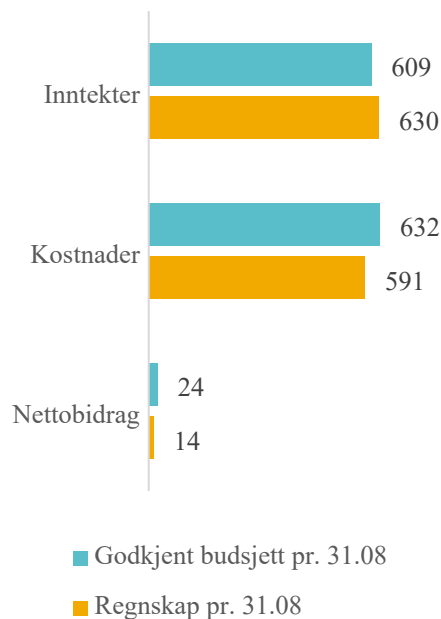
Tabell 1 – Sammenstilling regnskap og budsjett for totaløkonomien

Regnskapet pr 2.tertial viser et mindreforbruk (overskudd) på 57 mill. kr i forhold til periodens inntekter, og dette er betydelig større enn budsjettet. Årsbudsjettet som er godkjent av rektor viser at vi planla å bruke 35,6 mill. kr mer enn årets inntekter, noe som var planlagt dekket av ubrukte midler fra tidligere år. En prognose basert på regnskap hittil i år og godkjent budsjett for resten av året tilsier imidlertid at årsresultatet vil være et mindreforbruk (overskudd) på 20,7 mill. kr. Prognosen tar ikke høyde for at lønnsveksten er økt fra 3% til 5,2%, men gir likevel en bedre indikasjon på forventet årsresultat enn godkjent årsbudsjett per nå. Det er positivt at resultatet kan forventes å bli vesentlig bedre enn budsjettet. Det kjøper oss tid og øker sannsynligheten for at vi kommer i mål med et mer forsvarlig budsjett for 2024.

### Bevilgningsøkonomien:

Regnskapet for 2.tertial viser et mindreforbruk (overskudd) på 53 mill. kr, noe som er 52 mill. kr større enn godkjent budsjett. Avviket skyldes både høyere inntekter og lavere kostnader. Økte inntekter skyldes hovedsakelig kompensasjon for økt lønns- og prisvekst i revidert nasjonalbudsjett 2023 (10,4 mill. kr) og andre tilleggstilodelinger som ikke var budsjettert i perioden. Det er små budsjettavvik knyttet til lønn, mens det er vesentlig lavere kostnader til drift og investeringer enn planlagt.

**Nettobidrag fra BOA** bidrar til å styrke bevilgningsøkonomien med 14 mill. kr, noe som er 10 mill. kr mindre enn budsjettert. Det er fortsatt usikkerhet knyttet til størrelsen på nettobidrag fra BOA, og det kan påvirke endelig årsresultat betydelig.

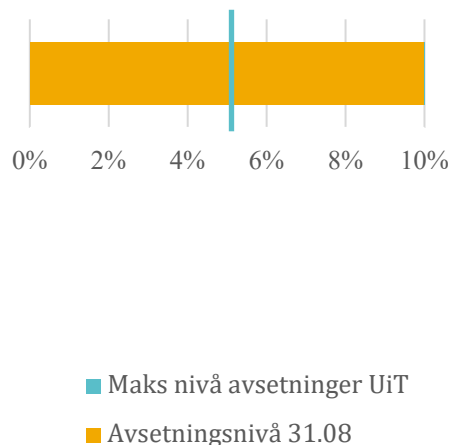


### Avsetningsnivå:

Ved utgangen av 2.tertial har fakultetet 137 mill. kr i ubrukt bevilgning. Av dette er 50 mill. kr øremerket til investeringsformål, hovedsakelig knyttet til utstyrsbevilgninger til MH2-bygget. Resterende 87 mill. kr knyttes til øvrige formål. Avsetning til øvrige formål utgjør dermed 10% av fakultetets ordinære bevilgning fra KD pr 2.tertial. Det er normalt at avsetningsnivået er relativt høyt på denne tiden av året pga. lavere aktivitet i sommermånedene.

Fakultetet har fått godkjent et budsjett med 0% avsetninger til øvrige formål ved utgangen av året, men regnskapet så langt tilsier at det vil være positive avsetninger. Det er positivt, og kan på kort sikt bidra til å håndtere varslede rammekutt i bevilgningen for 2024 i påvente av permanente løsninger. Positive avsetninger på Helsefak vil også fungere som en buffer mot negative avsetninger ved andre fakultet og enheter, slik at UiT samlet kan levere et regnskap med positive avsetninger.

### Avsetningsnivå øvrige formål



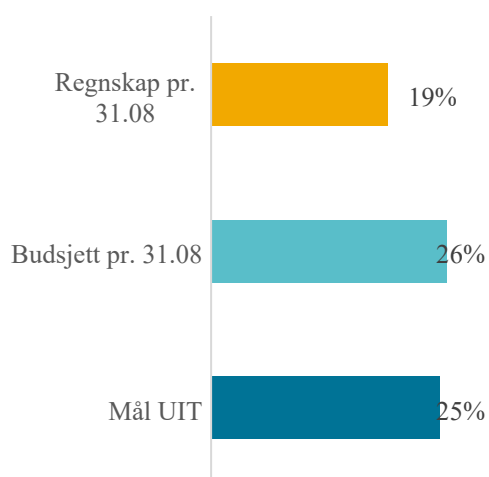
---

## BOA-inntekter:

I utviklingsavtalen med KD er det et mål at BOA-inntekten skal utgjøre minst 25 % av totale inntekter ved UiT. Andel BOA-inntekter ved fakultetet er 19% i 2. tertial. Dette er noe lavere enn samme tid i fjor (21%), og betydelig lavere enn budsjettert BOA-andel på 26% av årsbudsjett.

Det er foreløpig ikke satt resultatkrav overfor fakultetene knyttet til BOA-inntekter, men det er nedsatt ei arbeidsgruppe som blant annet ser på dette. Siden fellesadministrasjonen på UiT ikke har eksterne inntekter må fakultetene ha BOA-inntekter som er betydelig høyere enn 25% for at UiT samlet skal nå måltallet.

Helsefak har ambisjoner om å øke andelen BOA-inntekter, men så langt ser man ikke resultater av dette.

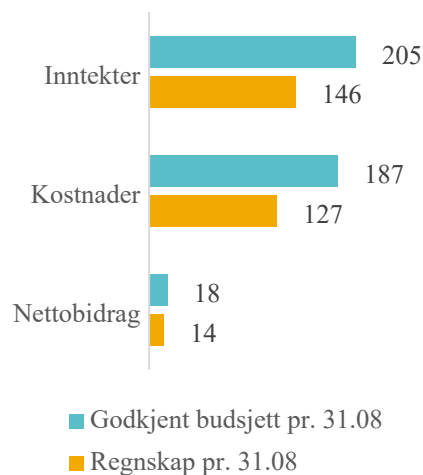


---

## BOA-aktivitet:

Regnskapet viser et betydelig lavere aktivitetsnivå i BOA enn godkjent budsjett for 2.tertial. Det gjelder særlig driftskostnader som er 51,5 mill. kr lavere enn budsjett. At det er lavere aktivitetsnivå enn planlagt påvirker ikke nødvendigvis bevilgningsøkonomien direkte. Det er nettobidraget som har størst påvirkning direkte i bevilgningsøkonomien.

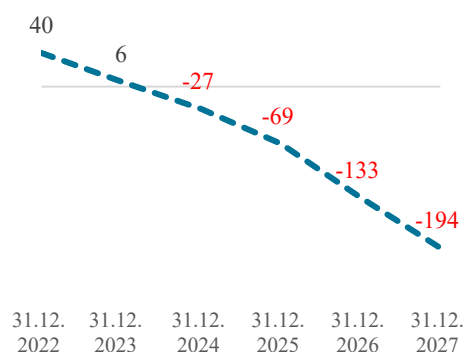
Regnskapet viser at BOA-aktiviteten er 6% lavere enn samme tid i fjor. Det er vanskelig å si om det kan ha uheldige konsekvenser for fakultetet ved overgang til ny finansieringsmodell fra KD, hvor BOA-inntekter ikke lenger gir resultatbasert finansiering.



## Langtidsbudsjett avsetninger bevilgning:

Langtidsbudsjettene viser at fakultetet budsjetterer langt over rammen i perioden 2024-2027. Det skyldes hovedsakelig forventning om 1% årlig rammekutt fra KD, men også utfasing av studieplasser knyttet til utdanningsløftet i 2020. Fakultetet er avhengig av fremdrift i omstillingsarbeidet for å kunne håndtere rammekuttene permanent. Gjennomgang av studieprogramporteføljen er iverksatt av UiT. Vi har forventninger til at det skal ha positiv innvirkning på økonomien på lang sikt. I tillegg ønsker fakultetet selv å prioritere gjennomgang av areal og forvaltning av kjernefasiliteter. På kort sikt søker man å finne midlertidige løsninger for å håndtere rammekutt for 2024 hvor instituttene kan skjermes i størst mulig grad. Usikkerhet rundt kostnad for ikke avvirket ferie, internhusleie for arealer i UNN og størrelsen på nettobidrag fra BOA gjør at det er vanskelig å si om vi kommer i mål uten å ta kutt på enhetene.

Budsjett  
avsetninger fra KD



## Dekanens vurderinger:

Fakultetet står i en krevende situasjon økonomisk, med stadig nye rammekutt. Instituttene varsler vanskelige og tøffe prioriteringer, og enkelte er svært bekymret for driften fremover. Situasjonen i langtidsperioden er også svært krevende. Dekanen ønsker å rose de ansatte for å ha tatt signalene om den økonomiske situasjonen til fakultetet på alvor. Samlet har vi bidratt til å redusere driftskostnadene så langt i 2023 noe som kan vise seg å bli svært viktig for at fakultetet skal kunne levere et budsjett i balanse for 2024. Samtidig er lav aktivitet grunn til bekymring om dette er aktivitet som er knyttet til inntekter, eller har negativ innvirkning på arbeidssituasjon og arbeidsmiljø for den enkelte.

Fakultetsledelsens prioritet fremover er å få igangsatt prosesser for omstilling, som vil gi fakultetet mulighet til å håndtere kommende rammekutt og skape rammer for enhetene for en god ivaretagelse av fakultetets kjerneaktivitet.

Gunbjørg Svineng  
dekan

—

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*

Saksansvarlig: Heidi Adolfsen  
Saksbehandler: Lena Liatun

### Vedlegg

- 1 Utvidet økonomirapport 2.tertial 2023 - Det helsevitenskapelige fakultet
- 2 Status disponering av strategiske midler 2.tertial 2023 - Det helsevitenskapelige fakultet
- 3 Begrepsliste økonomirapportering